2002 no. 123

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

LANDSVERORDENING van 28 december 2002 houdende regels met betrekking tot de heffing en inning van een dividendbelasting en de toekenning van imputatiebetalingen (Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling).

Uitgegeven, 28 december 2002

De minister van Justitie,

H.R. Croes

IN NAAM DER KONINGIN!

DE GOUVERNEUR van Aruba,

In overweging genomen hebbende:

dat het in verband met het internationaal aanvaardbaar maken van het belastingregime van Aruba en de versterking van de fiscale infrastructuur wenselijk is een dividendbelasting in te voeren en daarenboven een bijzondere verrekeningsregeling voor gerechtigden tot dividend in het leven te roepen;

Heeft, de Raad van Advies gehoord, met gemeen overleg der Staten vastgesteld onderstaande landsverordening:

HOOFDSTUK I

Definities

Artikel 1

Voor de toepassing van het bij of krachtens deze landsverordening bepaalde wordt verstaan onder:

lichaam : een juridische eenheid als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdelen a en b, van de Landsverordening winstbelasting (AB 1988 no. GT 47);
Inspecteur : de inspecteur der belastingen;
Minister : de minister, belast met financiën.

HOOFDSTUK II

Dividendbelasting

§ 1. Belastingplicht

Artikel 2

1. Onder de naam dividendbelasting wordt een belasting geheven van degenen die, rechtstreeks of door middel van certificaten, gerechtigd zijn tot de opbrengst van aandelen in of winstbewijzen en winstdelende schuldvorderingen op in Aruba gevestigde lichamen.

2. Of een lichaam in Aruba is gevestigd, wordt naar de omstandigheden beoordeeld. Indien de oprichting of het instellen plaatsgevonden heeft naar Arubaans recht, wordt Aruba steeds als land van vestiging beschouwd.

Artikel 3

Onder lichamen worden niet begrepen vennootschappen als bedoeld in artikel 155a van het Wetboek van Koophandel van Aruba (AB 1990 no. GT 50).

§ 2. Voorwerp van belasting

Artikel 4

De belasting wordt geheven naar de opbrengst van de in artikel 2, eerste lid, bedoelde aandelen, winstbewijzen en winstdelende schuldvorderingen.

Artikel 5

1. Tot de opbrengst behoren:
a. onmiddellijke of middellijke uitdelingen van vroegere, tegenwoordige en toekomstige winst, onder welke naam of in welke vorm ook gedaan, daaronder begrepen hetgeen ter gelegenheid van inkoop van aandelen, anders dan als tijdelijke belegging, wordt uitgekeerd boven het op de desbetreffende aandelen gemiddeld gestorte kapitaal;
b. hetgeen bij liquidatie op aandelen wordt uitgekeerd boven het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal;
c. de nominale waarde van aandelen uitgereikt aan aandeelhouders, voor zover niet blijkt dat storting heeft plaatsgevonden of zal plaatsvinden waarbij bijschrijving op aandelen met uitreiking van aandelen wordt gelijkgesteld;
d. teruggaaf van hetgeen op aandelen is gestort, voor zover er zuivere winst is, tenzij tevoren de algemene vergadering van aandeelhouders tot deze teruggaaf heeft besloten en de nominale waarde van de desbetreffende geplaatste aandelen bij statutenwijziging met een gelijk bedrag is verminderd;
f. hetgeen wordt uitgekeerd op winstbewijzen, daaronder begrepen hetgeen wordt genoten ter gelegenheid van afkoop of inkoop daarvan;
g. imputatiebetalingen als bedoeld in artikel 19, eerste lid.

2. Niet in geld genoten opbrengst wordt in aanmerking genomen naar de waarde die daaraan in het economische verkeer kan worden toegekend.

3. Voor zover de inbreng in een lichaam, middellijk of onmiddellijk, bestaat in aandelen van een in Aruba gevestigde vennootschap, wordt ten aanzien van alle aandeelhouders slechts als gestort aangemerkt, hetgeen op deze aandelen daadwerkelijk is gestort, verminderd met hetgeen in contanten is bijbetaald.

§ 3. Tarief

Artikel 6

1. De belasting bedraagt tien procent van de opbrengst.

2. In afwijking van het eerste lid bedraagt de belasting:
a. vijf procent van de opbrengst, indien de aandelen van de uitkerende vennootschap zijn genoteerd aan een door de Minister erkende effectenbeurs met dien verstande dat de beursnotering niet minder dan de helft van het aantal uitstaande aandelen betreft en niet minder dan de helft van de zeggenschapsrechten vertegenwoordigt;
b. nul procent van de opbrengst van een bezit aan aandelen of bewijzen van deelgerech-

tigdheid, die voor de tot die opbrengst gerechtigden een deelneming vormen als bedoeld in artikel 11 van de Landsverordening winstbelasting.

3. De belasting bedraagt eveneens vijf procent, indien alle aandelen van de uitkerende vennootschap, direct of indirect in het bezit zijn van een vennootschap waarvan de aandelen voldoen aan de in het tweede lid, onderdeel a, genoemde voorwaarden.

Artikel 7

Ingeval de vennootschap die de opbrengst verschuldigd is, de belasting voor haar rekening neemt, dan wordt voor het berekenen van de belasting de opbrengst vermenigvuldigd met:
a. 100/90, indien het tarief tien procent bedraagt, of
b. 100/95, indien het tarief vijf procent bedraagt.

§ 4. Heffing en aangifte

Artikel 8

1. De belasting wordt geheven door inhouding op de opbrengst.

2. Inhoudingsplichtige is het lichaam dat de opbrengst verschuldigd is, met dien verstande dat ten aanzien van een opbrengst als bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel f, inhoudingsplichtig is de naamloze vennootschap die het dividend of de uitkering verschuldigd is, ter zake waarvan aanspraak wordt gemaakt op een imputatiebetaling als bedoeld in artikel 19, eerste lid.

3. De inhoudingsplichtige houdt de belasting in op het tijdstip waarop de opbrengst ter beschikking is gesteld, met dien verstande dat de opbrengst, bedoeld in artikel 5, eerste lid, onderdeel f, geacht wordt door de inhoudingsplichtige ter beschikking te zijn gesteld op hetzelfde tijdstip als het dividend of de uitkering, ter zake waarvan op de voet van artikel 19, eerste lid, is gemeld dat aanspraak op imputatiebetaling zal worden gemaakt.

4. Ingeval de belasting de opbrengst in geld overtreft, wordt het ontbrekende geacht te zijn ingehouden op het in het derde lid omschreven tijdstip, met dien verstande dat de inhoudingsplichtige bevoegd is dat ontbrekende te verhalen op degene die tot de opbrengst gerechtigd is. Indien binnen een redelijke termijn geen verhaal plaatsvindt, is artikel 7 van overeenkomstige toepassing. De inhoudingsplichtige schort de afgifte van de niet in geld genoten opbrengst op, totdat voldoening van deze vordering plaatsvindt.

Artikel 9

1. De inhoudingsplichtige, degene bij wie de opbrengst betaalbaar is gesteld, het administratiekantoor dat de opbrengst doorbetaalt aan certificaathouders, of degene tot wiens beroep gewoonlijk het kopen of innen van dividendbewijzen behoort, reikt, zodra de opbrengst aan hem is uitbetaald, tegoed geschreven, verrekend of uitgereikt, ten behoeve van gerechtigde tot de opbrengst een gedagtekende nota uit. De nota vermeldt het tijdstip, bedoeld in artikel 8, derde lid.

2. Bij regeling van de Minister worden regels gesteld ten aanzien van de inhoud, opmaak, uitreiking en bewaring van de nota, bedoeld in het eerste lid.

Artikel 10

1. Aan een in Aruba gevestigd lichaam dat gedurende een boekjaar niet aan winstbelasting onderworpen is, wordt op zijn verzoek teruggaaf verleend van de in het desbetreffende boekjaar te zijnen laste afgedragen dividendbelasting.
2. Een teruggaaf als bedoeld in het eerste lid, wordt slechts verleend, indien het lichaam als bedoeld in het eerste lid, de uiteindelijk gerechtigde is tot het dividend.
3. Het verzoek tot teruggaaf wordt schriftelijk en binnen een bij regeling van de Minister te stellen termijn ingediend bij de Inspecteur.
4. De Inspecteur geeft binnen twee maanden na ontvangst van het verzoek te dier zake een beschikking af.
5. Een teruggaaf wordt slechts verleend, indien deze meer bedraagt dan honderd florin.
6. Het eerste lid is niet van toepassing op vennootschappen als bedoeld in artikel 155a van het Wetboek van Koophandel van Aruba.

Artikel 11

1. De inhoudingsplichtige draagt de belasting binnen een maand na het in artikel 8, derde lid, bedoelde tijdstip op aangifte af.
2. De aangifte en de afdracht worden gedaan aan de Ontvanger der belastingen.
3. De Inspecteur kan degene die naar zijn mening vermoedelijk inhoudingsplichtig is, een aangiftebiljet doen uitreiken. De aangifte vindt plaats binnen de door de Inspecteur gestelde termijn van ten minste één maand.
4. De inhoudingsplichtige aan wie niet reeds een aangiftebiljet is uitgereikt, verzoekt vóór het tijdstip waarop de belasting moet worden betaald, de Inspecteur om uitreiking van een aangiftebiljet.
5. De Inspecteur kan onder door hem te stellen voorwaarden uitstel van het doen van aangifte verlenen.

Artikel 12

1. In het aangiftebiljet dividendbelasting wordt opgave verlangd van gegevens en kan overlegging en toezending worden gevraagd van bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan, waarvan de kennisneming voor de heffing van de belasting van belang kan zijn.
2. Het aangiftebiljet wordt bij regeling van de Minister vastgesteld.

Artikel 13

1. Een ieder die op grond van artikel 11, eerste lid gehouden is aangifte te doen, doet zulks door de in de aangifte gevraagde gegevens duidelijk, stellig en zonder voorbehoud in te vullen, te ondertekenen en in te leveren of toe te zenden, alsmede de in de uitnodiging gevraagde bescheiden of andere gegevensdragers, dan wel de inhoud daarvan, in te leveren of toe te zenden.
2. Bij ontvangst van de aangifte wordt, desverlangd, een ontvangstbevestiging afgegeven.
3. Bij regeling van de Minister kan worden bepaald, in welke gevallen en onder welke voorwaarden de Inspecteur ontheffing kan verlenen van de verplichting de in de aan-

gifte gevraagde gegevens en bescheiden en andere gegevensdragers of de inhoud daarvan in te leveren of toe te zenden.

§ 5. Naheffing en administratieve boete

Artikel 14

1. Indien de belasting geheel of gedeeltelijk niet is betaald, kan de Inspecteur de te weinig geheven belasting naheffen door middel van het opleggen van een naheffingsaanslag ten name van de inhoudingsplichtige, respectievelijk de belastingplichtige, zolang niet sedert het einde van het kalenderjaar waarin de belastingschuld is ontstaan, vijf jaren zijn verstreken.

2. De inhoudingsplichtige is gerechtigd het nageheven bedrag te verhalen op de gerechtigde tot de opbrengst waarop de naheffingsaanslag betrekking heeft. Indien binnen een redelijke termijn geen verhaal plaatsvindt, is artikel 7 van overeenkomstige toepassing.

Artikel 15

1. De in de naheffingsaanslag begrepen belasting kan bij wijze van administratieve boete met ten hoogste honderd percent worden verhoogd. De inhoudingsplichtige is niet gerechtigd deze boete te verhalen op de gerechtigde tot de opbrengst.

2. Voor zover de verschuldigde belasting te laat, doch voordat een naheffingsaanslag is vastgesteld, wordt betaald, kan de Inspecteur de inhoudingsplichtige bij wijze van administratieve boete een naheffingsaanslag opleggen ten bedrage van tien percent van het te laat betaalde bedrag, doch ten minste tweehonderdenvijftig florin. De inhoudingsplichtige is niet gerechtigd deze boete te verhalen op de gerechtigde tot de opbrengst.

3. Indien de inhoudingsplichtige de belasting op tijd heeft betaald, maar de aangifte niet tijdig heeft ingediend, kan de Inspecteur de inhoudingsplichtige bij wijze van administratieve boete een naheffingsaanslag opleggen ten bedrage van tien procent van de verschuldigde belasting doch ten hoogste duizend florin voor elke maand dat de aangifte te laat is ingediend. De tweede volzin van het tweede lid is van toepassing.

Artikel 16

Een ingevolge deze landsverordening opgelegde verhoging vervalt, indien degene die haar heeft belopen, wegens het feit op grond waarvan de verhoging is opgelegd, bij onherroepelijke rechterlijke uitspraak is vrijgesproken, ontslagen van rechtsvervolging of is veroordeeld.

Artikel 17

1. De Inspecteur brengt naheffingsaanslagen over op kohieren en verzendt deze onverwijld aan de Ontvanger der belastingen.

2. Op de invordering van de dividendbelasting zijn de artikelen van de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 no. GT 4) van toepassing.

3. Op de invordering van de ingevolge deze landsverordening verschuldigde boeten zijn de voorschriften die gelden voor de invordering van de inkomstenbelasting, van over-

eenkomstige toepassing.

Artikel 18

Naheffingsaanslagen zijn invorderbaar vanaf vijftien dagen na de dagtekening van het aanslagbiljet.

HOOFDSTUK III

Imputatiebetaling

Artikel 19

1. Onder de naam imputatiebetaling wordt door het Land aan daartoe gerechtigden een betaling gedaan ter zake van dividenden, betaald door een naamloze vennootschap waarvan het bestuur, na daartoe te zijn gemachtigd door de aandeelhouders, de Inspecteur bij aangetekend schrijven, onder overlegging van de machtiging, gemeld heeft dat haar aandeelhouders met ingang van een daarin vermeld daaropvolgend boekjaar bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen. Ingeval de aandeelhouders aanspraak wensen te maken op imputatiebetalingen vanaf het tijdstip van oprichting van de naamloze vennootschap, kan in afwijking van de eerste volzin de melding op gelijke voet worden gedaan binnen een maand na de datum van oprichting.

2. Onverminderd de overige leden van dit artikel en de artikelen 20 en 22, ontstaat de aanspraak op imputatiebetaling slechts, indien de vennootschap gedurende het gehele boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, voldaan heeft aan de navolgende voorwaarden:

a. de aard, de vorm en de omvang van haar werkzaamheden zijn beperkt tot bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, aan te wijzen activiteiten en dienen te voldoen aan de in het landsbesluit neergelegde voorwaarden, voorschriften en beperkingen;
b. het bestuur bestaat uit ten minste één natuurlijk persoon die in Aruba woonachtig is in de zin van artikel 1, eerste lid, van de Landsverordening inkomstenbelasting (AB 1991 no. GT 51);
c. de statuten van de vennootschap bepalen dat de aandelen in de vennootschap op naam luiden, en dat door het bestuur een aandeelhoudersregister wordt aangehouden, waarin alle aandeelhouders zijn geregistreerd;
d. de statuten van de vennootschap bepalen ten aanzien van de jaarrekening van de vennootschap, waaronder wordt verstaan de balans, de winst- en verliesrekening en de toelichting, bedoeld in artikel 73 van het Wetboek van Koophandel van Aruba (AB 1990 no. GT 50), dat :
   1°. zij wordt opgemaakt met inachtneming van bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, vast te leggen normen die in het maatschappelijk verkeer van Aruba aanvaardbaar worden beschouwd;
   2°. door de algemene vergadering van aandeelhouders opdracht wordt gegeven tot onderzoek daarvan door een in Aruba gevestigde deskundige, daaronder begrepen een organisatie van deskundigen, ten aanzien van wiens kwalificaties en werkwijze bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, voorschriften worden gegeven;
   3°. zij niet wordt goedgekeurd of vastgesteld, dan nadat het daartoe bevoegde orgaan inzage heeft gehad in het resultaat van het onderzoek van de ten 2° bedoelde deskundige.

3. Het bestuur van een vennootschap als bedoeld in het eerste lid geeft jaarlijks aan een deskundige als bedoeld in het tweede lid, onderdeel d, ten 2°, opdracht een controle uit te oefenen op de naleving van de voorwaarden, opgenomen in de onderdelen a tot en met c van dat lid, aan de hand van een door de Inspecteur op te stellen controleprotocol. De deskundige doet aan het bestuur schriftelijk verslag van zijn werkzaamheden en zendt een afschrift daarvan aan de Inspecteur.

4. Het tweede lid, onderdeel c, is niet van toepassing op een vennootschap waarvan de aandelen genoteerd zijn aan een door de Minister erkende effectenbeurs.

5. Indien de waarde van de activa van een vennootschap, op de grondslag van verkrijgings- en vervaardigingsprijs, gedurende twee voorafgaande en opeenvolgende balansdata minder dan Afl. 1.000.000,- bedraagt en zij in de desbetreffende boekjaren bovendien een netto-omzet heeft van minder dan Afl. 2.000.000,-, behoeft deze vennootschap niet te voldoen aan de voorschriften van het tweede lid, onderdeel d, ten 2° en 3°, en het derde lid. Zodra de waarde van de activa of de netto-omzet van een vennootschap als bedoeld in de eerste volzin, stijgt boven de in die volzin genoemde bedragen, zijn het tweede lid, onderdeel d, en het derde lid op die vennootschap eerst van toepassing, nadat twee opeenvolgende boekjaren zijn verstreken, waarin beide van de bedoelde bedragen zijn overschreden. De in de eerste volzin genoemde bedragen kunnen bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden gewijzigd.

6. Als dividenden in de zin van het eerste lid worden slechts aangemerkt dividenden die zijn vastgesteld en betaalbaar gesteld in overeenstemming met de statutaire bepalingen van de uitkerende vennootschap, alsmede hetgeen bij liquidatie op aandelen wordt uitgekeerd boven het gemiddeld op de desbetreffende aandelen gestorte kapitaal.

7. Indien dividenden afkomstig zijn uit winsten, behaald met de vervreemding van bezittingen waarop het zesde of zevende lid van artikel 4 van de Landsverordening winstbelasting is toegepast, komen voor imputatiebetalingen als bedoeld in het eerste lid, slechts in aanmerking dividenden die worden uitgekeerd uit het gedeelte van de winsten dat meer bedraagt dan de waarde in het economisch verkeer aan het einde van het boekjaar, voorafgaande aan het boekjaar met ingang waarvan door de naamloze vennootschap gemeld is dat haar aandeelhouders bij dividenduitkeringen aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen als bedoeld in het eerste lid, en de boekwaarde als bedoeld in artikel 4, zesde lid, onderdeel a, van de Landsverordening winstbelasting, van die bezittingen.

8. Indien de dividenden ter zake waarvan aanspraak wordt gemaakt op imputatiebetaling, afkomstig zijn uit voordelen waarvoor vermindering van winstbelasting is verleend op grond van de Belastingregeling voor het Koninkrijk of een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting, komt een met die vermindering verband houdend, bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te bepalen, deel van die dividenden niet voor imputatiebetaling in aanmerking.

Artikel 20

Gerechtigd tot imputatiebetaling is de aandeelhouder die gedurende een ononderbroken periode van ten minste twaalf maanden aandelen bezit in een vennootschap als bedoeld in artikel 19, eerste lid. Onder geen enkele omstandigheid zal deze vennootschap in rechte enige aanspraak hebben op of op enigerlei andere wijze gerechtigd zijn tot enig deel van de imputatiebetaling, waartoe de aandeelhouder gerechtigd is.

Artikel 21

De imputatiebetaling bedraagt 33/65ste deel van het dividend.

Artikel 22

1. Een imputatiebetaling wordt toegekend op een door de aandeelhouder schriftelijk bij de Inspecteur ingediend verzoek.

2. Een schriftelijk verzoek als bedoeld in het eerste lid, wordt uiterlijk zes maanden na afloop van het boekjaar waarin het dividend betaalbaar is gesteld of, zo dit later is, zes maanden nadat het aanslagbiljet of de kennisgeving als bedoeld in onderdeel b van het derde lid, is gedagtekend, tegen ontvangstbewijs of aangetekend per post ingediend bij de Inspecteur.

3. Bij het verzoek zijn de volgende bescheiden gevoegd:

a. een afschrift van de aangifte dividendbelasting ter zake van de dividenduitkering waarop de imputatiebetaling betrekking heeft;
b. een afschrift van de onherroepelijk vaststaande aanslag, bedoeld in artikel 25, eerste lid, van de Landsverordening winstbelasting, dan wel, zo dit van toepassing is, de kennisgeving daarvan, bedoeld in artikel 29, tweede lid, van de Landsverordening winstbelasting, van de uitkerende vennootschap over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft;
c. een afschrift van het bewijs van betaling van de in onderdeel b bedoelde aanslagen;
d. een afschrift van de in artikel 19, tweede lid, onderdeel d, genoemde jaarrekening over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, met dien verstande dat ter zake van deze jaarrekening niet behoeft te worden voldaan aan de eisen van artikel 19, tweede lid, onderdeel d ten 2e en ten 3e, indien artikel 19, vijfde lid, op dat boekjaar van toepassing is geweest;
e. een afschrift van het in artikel 19, derde lid, genoemde verslag over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, behoudens ingeval artikel 19, vijfde lid, op dat boekjaar van toepassing is geweest;
f. een door het bestuur van de vennootschap opgestelde berekening van de imputatiebetaling voor de aandeelhouder;
g. de naam en het adres in Aruba van de aandeelhouder of, indien de aandeelhouder niet in de basisadministratie van Aruba is ingeschreven, de naam en het adres in Aruba van de vertegenwoordiger van de aandeelhouder;
h. een door de vennootschap afgegeven verklaring van aandeelhouderschap.

4. Zolang de aanslag, bedoeld in het derde lid, onderdeel b, niet is vastgesteld, kan op een schriftelijk verzoek om imputatiebetaling, ingediend tegen ontvangstbewijs of per aangetekende post, onder bij regeling van de Minister te stellen voorwaarden, die slechts ten doel mogen hebben te verzekeren dat imputatiebetalingen nooit meer bedragen dan 33/35 van de op het voordeel waaruit het dividend wordt uitgedeeld, drukkende Arubaanse winstbelasting, en waarbij ondermeer, in afwijking van de onderdelen b, c, d en e van het derde lid, mogen worden bijgevoegd de onherroepelijk vaststaande voorlopige aanslag winstbelasting over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, het bewijs van betaling daarvan en een tussentijdse of voorlopige jaarrekening zonder het verslag van de deskundige, de Inspecteur een beschikking afgeven.

5. Ingeval een gerechtigde tot imputatiebetaling niet in Aruba woonachtig is, is het verzoek tot verlening van die betaling vergezeld van een machtiging van de vertegenwoordiger om namens de aandeelhouder het verzoek in te dienen, alsmede van een ver-

melding omtrent de wijze waarop de gerechtigde de betaling wenst te ontvangen.

6. De Inspecteur geeft binnen drie maanden na ontvangst van het verzoek, maar niet eerder dan nadat de aandeelhouder gedurende een ononderbroken periode van ten minste twaalf maanden de aandelen waarop een imputatiebetaling betrekking heeft, heeft bezeten, een beschikking af en verstuurt deze naar het in het derde lid, onderdeel g, bedoelde adres. De beschikking vermeldt, via welke bankinstelling betaling zal plaatsvinden.

7. De Minister wijst een of meer in Aruba of elders gevestigde bankinstellingen aan, die als agent voor uitbetaling van het in de beschikking genoemde bedrag zorg dragen en gaat, eventueel met afwijking van artikel 22, tweede lid, van de Comptabiliteitsverordening 1989 (AB 1989 no. 72), terzake de overeenkomsten aan, die hij, gelet op het doel van deze landsverordening, nodig of wenselijk acht. Bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, worden zodanige voorwaarden voor het aangaan van dergelijke overeenkomsten gesteld, dat uitbetaling is gewaarborgd; tot die maatregelen kan, voor zover nodig met afwijking, van artikel 27, eerste lid, en 39, eerste lid, van de Comptabiliteitsverordening 1989 behoren het oprichten van een begrotingsfonds of een rechtspersoon.

Artikel 23

Het bestuur van een vennootschap die een melding heeft gedaan als bedoeld in artikel 19, eerste lid, kan de Inspecteur bij aangetekend schrijven, onder overlegging van de machtiging daartoe van de aandeelhouders, berichten dat dezen vanaf de eerste dag van het daarin vermelde boekjaar bij dividenduitkeringen niet langer aanspraak zullen maken op imputatiebetalingen.

HOOFDSTUK IV

Bezwaar en beroep

Artikel 24

1. Degene die bezwaar heeft tegen het bedrag dat als dividendbelasting, hetzij door hem op aangifte is voldaan, hetzij door een inhoudingsplichtige van hem is ingehouden, kan binnen twee maanden na de datum van voldoening of inhouding een bezwaarschrift indienen bij de Inspecteur.

2. De inhoudingsplichtige die bezwaar heeft tegen een naheffingsaanslag als bedoeld in artikel 14, eerste lid, kan binnen twee maanden na dagtekening van het aanslagbiljet een bezwaarschrift indienen bij de Inspecteur.

3. Een uit een uitspraak van de Inspecteur voortvloeiende teruggaaf van ingehouden belasting wordt verleend aan degene van wie de belasting is ingehouden.

4. Degene die bezwaar heeft tegen de op zijn verzoek genomen beschikking ingevolge artikel 10, vierde lid, of artikel 22, zesde lid, kan binnen twee maanden na de dagtekening van die beschikking een bezwaarschrift indienen bij de Inspecteur. De eerste volzin is niet van toepassing op beschikkingen als bedoeld in artikel 22, zesde lid, die zijn afgegeven op een op de voet van artikel 22, vierde lid, ingediend verzoek.

Artikel 25

1. De Inspecteur neemt binnen een jaar een met redenen omklede beschikking op het bezwaarschrift.

2. De Inspecteur kan met schriftelijke toestemming van de Minister de beschikking voor ten hoogste een jaar verdagen.

Artikel 26

1. Op degene die bezwaar heeft tegen een beschikking als bedoeld in artikel 25, eerste lid, is artikel 47 van de Landsverordening inkomstenbelasting van overeenkomstige toepassing.

2. Met een beschikking op een bezwaarschrift wordt gelijkgesteld:
a. de schriftelijke weigering een beschikking te nemen;
b. het niet tijdig nemen van een beschikking.

3. Een uit een uitspraak van de Raad van Beroep voor Belastingzaken voortvloeiende teruggaaf van ingehouden belasting wordt verleend aan degene van wie de belasting is ingehouden.

HOOFDSTUK V

Bijzondere bepalingen

Artikel 27

1. Iedere inhoudingsplichtige verleent, desgevraagd, aan de Inspecteur of aan de door deze aangewezen personen inzage van de boeken, bescheiden en geschriften, het aandeelhoudersregister daaronder begrepen, en verstrekt de door deze gevorderde gegevens en inlichtingen, die voor de heffing van dividendbelasting waarvan de inhouding aan hem is opgedragen, van belang kunnen zijn.

2. Degene aan wie inzage van de in het eerste lid bedoelde bescheiden en gegevens is gevraagd, wordt geacht deze in bezit te hebben, tenzij deze ten genoege van de Inspecteur het tegendeel aannemelijk maakt.

Artikel 28

De inhoudingsplichtige voert een boekhouding waaruit duidelijk de wijze blijkt, waarop de belasting is berekend en ingehouden. Hij bewaart de boekhouding gedurende een periode van ten minste tien jaren.

Artikel 29

Bij regeling van de Minister kunnen:
a. nadere regels worden gesteld met het oog op een richtige uitvoering van deze landsverordening;
b. regels worden gesteld voor bepaalde gevallen of groepen van gevallen teneinde daardoor tegemoet te komen aan onbillijkheden van overwegende aard, die zich bij de toepassing van deze landsverordening mochten voordoen.

Artikel 30

De Inspecteur is bevoegd opgelegde aanslagen en verhogingen ambtshalve te verminderen.

Artikel 31

1. Hoofdelijk aansprakelijk voor de door lichamen verschuldigde dividendbelasting en verhogingen is ieder der bestuurders. Indien het lichaam ontbonden is, rust die aansprakelijkheid op ieder van de met de vereffening belaste personen.

2. Ingeval een bestuurder van een lichaam zelf een lichaam is, wordt onder bestuurder mede verstaan ieder der bestuurders van het laatstbedoelde lichaam.

3. De aansprakelijkheid eindigt, wanneer de in het eerste lid genoemde personen, tot betaling aangesproken, ten genoege van de Inspecteur aannemelijk maken dat zij in de onmogelijkheid zijn geweest in hun hoedanigheid van bestuurder of vereffenaar voor de betaling te zorgen.

HOOFDSTUK VI

Strafbepalingen

Artikel 32

1. Met hechtenis van ten hoogste zes maanden of geldboete van ten hoogste tienduizend florin wordt gestraft degene die:

a. een bij deze landsverordening vereiste aangifte, niet, onjuist of onvolledig doet;
b. ingevolge deze landsverordening verplicht zijnde tot het uitreiken van een dividendnota, deze onjuist of onvolledig uitreikt;
c. ingevolge deze landsverordening verplicht zijnde tot het ter inzage verlenen van boeken, bescheiden of geschriften, geen, valse of vervalste boeken, bescheiden of geschriften ter inzage verstrekt;
d. ingevolge deze landsverordening verplicht zijnde tot het verstrekken van inlichtingen, gegevens of aanwijzingen, geen, onjuiste of onvolledige inlichtingen, gegevens of aanwijzingen verstrekt;
e. ingevolge deze landsverordening verplicht zijnde tot het voeren van een boekhouding overeenkomstig de daaraan bij deze landsverordening gestelde voorschriften, een zodanige boekhouding niet voert;
f. ingevolge deze landsverordening verplicht zijnde tot het bewaren van boeken en bescheiden, waaronder begrepen de boekhouding als bedoeld in artikel 28, deze boeken en bescheiden niet bewaart,

indien van de omschreven feiten het gevolg kan zijn dat te weinig belasting zou worden geheven.

2. Degene die een der in het eerste lid omschreven feiten opzettelijk begaat, wordt gestraft met gevangenisstraf van ten hoogste vier jaren of geldboete van ten hoogste honderdduizend florin of, indien dit hoger is, met eenmaal het bedrag van de te weinig geheven belasting.

Artikel 33

Strafvervolging wordt niet ingesteld, indien de schuldige alsnog een juiste of volledige aangifte doet, een juiste en volledige dividendnota uitreikt, juiste en volledige inlichtingen verstrekt of de echte boeken, bescheiden en geschriften ter inzage verstrekt, voordat hij weet of redelijkerwijs moet vermoeden dat een of meer van de in artikel 27, eerste lid, bedoelde ambtenaren, de onjuistheid of onvolledigheid bekend is of bekend zal wor-

den.

Artikel 34

De strafbare feiten, bedoeld in artikel 32, tweede lid, zijn misdrijven; de strafbare feiten, bedoeld in artikel 32, eerste lid, zijn overtredingen.

HOOFDSTUK VII

Slotbepalingen

Artikel 35

1. In afwijking van de eerste volzin van artikel 19, eerste lid, dient de in dat lid bedoelde melding te zijn gedaan vóór 1 juli 2003, in welk geval de melding betrekking heeft op het lopende boekjaar dat is aangevangen op of na 1 januari 2003.

2. Het eerste lid is slechts van toepassing, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

a. de naamloze vennootschap is opgericht vóór 1 januari 2003;
b. het boekjaar van de naamloze vennootschap vangt aan op of na 1 januari 2003, doch niet later dan 31 mei 2003;
c. de statuten van de naamloze vennootschap voldoen vóór 1 juni 2003 aan hetgeen is bepaald in artikel 19, tweede lid, onderdelen c en d.

Artikel 36

1. Deze landsverordening treedt in werking op 1 januari van het jaar, volgend op het jaar waarin zij wordt geplaatst in het Afkondigingsblad van Aruba.

2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling.

Gegeven te Oranjestad, 28 december 2002

O. Koolman

De minister van Financiën
en Economische Zaken,
N.J.J. Swaen

De minister van Justitie,
H.R. Croes